

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : 15014783-610[2093]- 6528
Konu: Yazılı soru önergesi

25/01/2016

TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA

İlgi: 11.12.2015 tarihli ve 43452547-120.07-6854 sayılı yazınız.

Bursa Milletvekili Sayın Nurhayat ALTACA KAYIŞOĞLU'nun tarafıma tevcih ettiği 7/277 esas numaralı yazılı soru önergesinde yer alan hususlara ilişkin cevabımız aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "*Vergiden muaf esnaf*" başlıklı 9 uncu maddesinde, ticaret ve sanat erbabından, maddede bentler halinde sayılanların hangi şekil ve suretle gelir vergisinden muaf olduğu hükme bağlanmıştır.

Mezkur Kanunun 61 inci maddesinde ücretin, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olduğu; 65 inci maddesinde ise sermayeden ziyade şahsi mesaiye, ilmi veya mesleki bilgiye veya ihtisasa dayanan ve ticari mahiyette olmayan işlerin işverene tabi olmaksızın şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılan faaliyetlerin serbest meslek faaliyeti olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu hükümler uyarınca, kayak ve snowboard öğretmenliği faaliyetinin, bir hizmet akdi ile bağlı olmaksızın, şahsi mesaiye ve mesleki bilgiye dayanarak şahsi sorumluluk altında kendi nam ve hesabına yapılması halinde bu faaliyetten elde edilen gelirin serbest meslek kazancı olarak vergilendirilmesi; bir işverene bağlı olarak işçi-işveren ilişkisi çerçevesinde yapılması halinde ise elde edilen gelirin ücret olarak vergilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, esnaf muaflığından faydalanacakların ta'dadi olarak sayıldığı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinde yer almayan *kayak ve snowboard öğretmenliği* faaliyetini icra edenlerin, mer'i mevzuat hükümleri kapsamında esnaf muaflığından faydalanmasına imkân bulunmamaktadır.

Ayrıca, kayak ve snowboard öğretmenliği faaliyetinin "*vergiden muaf esnaf*" kapsamına alınmasına yönelik Bakanlığımızca yürütülen herhangi bir çalışma bulunmamaktadır.

Bilgilerinize arz ederim.



Naci AĞBAL
Maliye Bakanı